

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за 2020 г.
АО «Пермский маргариновый завод»**

1. Пермский маргариновый завод как акционерное общество зарегистрировано Администрацией Дзержинского района г. Перми, Постановление о регистрации № 369/6 от 05 ноября 1992 г. Свидетельство о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц серии 59 № 002026944 выдано Инспекцией МНС России по Дзержинскому району г. Перми с присвоением ОГРН-1025900758322, дата внесения записи в реестр 04.09.2002 г. за государственным регистрационным номером записи 2025900758365.

Место нахождения - Российская Федерация, 614099, Пермский край, г. Пермь, ул. Телеграфная, д. 6.

Свидетельство о постановке на учет серии 59 № 004848998 выдано 05.11.1992 г. Инспекцией ФНС России по Дзержинскому р-ну г. Перми (код 5903), ИНН юридического лица 5903004615 с кодом причины постановки на учет 590301001.

Основной вид деятельности - производство маргариновой продукции (код по ОКВЭД 10.42).

2. Согласно редакции Устава от 19.02.2015 г. уставный капитал Общества установлен в размере 79.170 руб. (состоящий из обыкновенных именных акций в количестве 79.170 штук номинальной стоимостью 1 руб. каждая). Уставом предусмотрено создание резервного капитала в размере 15% от размера уставного капитала, в учёте по балансовому сч.82/1 размер резервного капитала составляет 19.792 руб. По сч.83/1 на конец отчётного периода также числится добавочный капитал в размере 14.363 тыс.руб., сформированный в предшествующие года за счёт обязательной переоценки объектов основных средств в 90-х годах.

Единственным акционером, владеющим 100% акций Общества, является ООО ПКФ «Профит». В отчётном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3. Органами управления Общества являются: общее собрание акционеров, совет директоров, исполнительный директор. Совет директоров ежегодно избирается общим собранием акционеров, руководит деятельностью общества в период между собраниями, осуществляя общее руководство. Выплата вознаграждения членам совета директоров Уставом общества не предусмотрена.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - исполнительным директором. В отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, общая сумма начисленных вознаграждений руководству за 2020 год составила 960 тыс.руб.

4. Бухгалтерская отчётность Общества за 2020 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2020 году:

- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью 40 тыс.руб. списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию;

- переоценка группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости на конец отчётного года не производится;
- материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости их приобретения на балансовом сч.10 «Материалы без применения сч.15 «Заготовление и приобретение материалов» и сч.16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», списание в производство МПЗ производится по средней себестоимости;
- расходы на производство (услуги) учитываются по балансовым счетам 20 «Основное производство», 26 «Административно-управленческие расходы», 44 «Издержки обращения», в конце отчетного периода полностью относятся на сч.90 «Продажи»;
- расходы на ремонт основных средств погашается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ;
- выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления);
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н). Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР).

5. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах Общества:

Наименование показателя	Ед.измер.	2019 год	2020 год
Финансовые результаты			
Выручка за оказанные услуги (реализованные товары)	тыс.руб.	24 622	23 539
себестоимость услуг	тыс.руб.	-17 255	-16 494
управленческие расходы	тыс.руб.	-9 048	-12 419
в т.ч. заработная плата с начислениями	тыс.руб.	-7 361	-7 069
внерезультационные доходы	тыс.руб.	9 136,	176 182
в т.ч. компенсация из бюджета за изъятое имущ.	тыс.руб.	0	170 789
в т.ч. проценты по депозитам	тыс.руб.	84	141
внерезультационные расходы	тыс.руб.	-10 131	-20 238
в т.ч. стоимость изъятого имущества	тыс.руб.	0	-14 755
в т.ч. проценты по заёмным средствам	тыс.руб.	0	0
Прибыль до налогообложения(убыток)	тыс.руб.	-2 676	150 570
Расход по налогу на прибыль	тыс.руб.	-468	-30 094
текущий налог на прибыль	тыс.руб.	0	-26 881
отложенный налог на прибыль	тыс.руб.	-468	-3 213
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс.руб.	-2 208	120 476
Отдельные активы и обязательства			
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02) на начало периода	тыс.руб.	48 042	46 425
поступило объектов основных средств	тыс.руб.	0	129
выбыло объектов основных средств	тыс.руб.	-18	-14 757
амортизация за отчётный период:	тыс.руб.	-1 599	-1 159
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02) на конец периода:	тыс.руб.	46 425	30 638
в т.ч. первоначальная стоимость	тыс.руб.	114 340	69 420
в т.ч. сумма накопленного износа	тыс.руб.	-67 915	-38 782
Незавершённые капитальные вложения (сч.07,08) на начало периода	тыс.руб.	0	0
поступило	тыс.руб.	0	129
введено в эксплуатацию	тыс.руб.	0	-129
Незавершённые капитальные вложения (сч.07,08) на конец периода:	тыс.руб.	0	0
в т.ч. оборудование к установке и отдельные объекты ОС	тыс.руб.	0	0
в т.ч. строительство ОС	тыс.руб.	0	0
Запасы			
Сырьё и материалы (сч.10), остаток на начало периода	тыс.руб.	1 629	1 674
поступило	тыс.руб.	2 313	4 190
выбыло	тыс.руб.	-2 268	-5 319

Наименование показателя	Ед.измер.	2019 год	2020 год
остаток на конец периода	тыс.руб.	1 674	545
Готовая продукция и товары для перепродажи (сч.41,43), на начало	тыс.руб.	0	0
поступило	тыс.руб.	0	0
выбыло	тыс.руб.	0	0
остаток на конец периода	тыс.руб.	0	0
Дебиторская задолженность			
Расчёты с покупателями (сч.62.1), остаток на начало периода	тыс.руб.	18 353	15 998
поступило	тыс.руб.	30 685	202 185
выбыло	тыс.руб.	-33 040	-201 132
остаток на конец периода	тыс.руб.	15 998	17 051
Авансы выданные поставщикам (сч.60.2), остаток на начало периода	тыс.руб.	1 292	1 385
поступило	тыс.руб.	1 669	11 002
выбыло	тыс.руб.	-1 576	-11 411
остаток на конец периода	тыс.руб.	1 385	976
Простые векселя (сч.58.4), остаток на начало периода	тыс.руб.	0	0
поступило	тыс.руб.	0	170 000
выбыло	тыс.руб.	0	0
остаток на конец периода	тыс.руб.	0	170 000
Денежные средства			
Остаток ден.средств (сч.50,51) на начало периода	тыс.руб.	563	294
поступило	тыс.руб.	27 729	195 794
выбыло	тыс.руб.	-27 998	-194 971
остаток на конец периода	тыс.руб.	294	1 117
Капитал			
Нераспределённая прибыль (сч.84) на начало периода	тыс.руб.	50 538	48 444
отчётного периода	тыс.руб.	-2 208	120 476
доп.прибыль (списание дооценки сч.83.1)	тыс.руб.	114	3 940
использовано	тыс.руб.	0	0
остаток на конец периода	тыс.руб.	48 444	172 860
Чистые активы Общества	тыс.руб.	66 847	187 322
Займные средства			
Задолженность по кредитам и займам (сч.66,67) на начало периода	тыс.руб.	0	0
поступило	тыс.руб.	0	0
возвращено	тыс.руб.	0	0
начислено процентов	тыс.руб.	0	0
оплачено процентов	тыс.руб.	0	0
остаток на конец периода	тыс.руб.	0	0
Кредиторская задолженность			
Расчёты с поставщиками (сч.60.1), остаток на начало периода	тыс.руб.	918	334
поступило	тыс.руб.	15 547	13 953
выбыло	тыс.руб.	-16 131	-13 712
остаток на конец периода	тыс.руб.	334	575
Расчёты по налогам (сч.68), остаток на начало	тыс.руб.	959	1 318
поступило	тыс.руб.	9 084	39 041
выбыло	тыс.руб.	-8 725	-11 898
остаток на конец периода	тыс.руб.	1 318	28 461
Расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69), остаток на начало	тыс.руб.	142	148
поступило	тыс.руб.	1 722	1 656
выбыло	тыс.руб.	-1 716	-1 688
остаток на конец периода	тыс.руб.	148	116
Расчёты с персоналом (сч.70), остаток на начало	тыс.руб.	303	336
поступило	тыс.руб.	5 992	5 749
выбыло	тыс.руб.	-5 959	-5 737
остаток на конец периода	тыс.руб.	336	348
Оценочные обязательства			
Резерв на отпуска (сч.96.1), остаток на начало периода	тыс.руб.	614	656
начислено	тыс.руб.	0	0
использовано	тыс.руб.	-326	-264
восстановлено	тыс.руб.	-368	356
остаток на конец периода	тыс.руб.	656	748

6. В течение отчётного периода в деятельности Общества присутствовали хозяйственные операции со связанными и/или аффилированными лицами, подлежащие раскрытию и/или пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом

Минфина от 29.04.2008 г. № 48н). Расчёты со связанными сторонами производятся в денежной форме, применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Виды наиболее существенных хозяйственных операций с аффилированными лицами (предприятиями группы компаний) за 2020 год (в тыс.руб. в т.ч. НДС):

Наименование аффилированных лиц	Виды хозяйственных операций в отношении АО «ПМЗ»	Сумма, тыс.руб., (в т.ч. НДС)	Виды хозяйственных операций, в отношении аффилированных лиц	Сумма, тыс.руб., (в т.ч. НДС)
АО «НМЖК»	оплата за приобретённые ТМЦ (сч.62)	1 840	реализация ТМЦ (сч.62)	740
АО ТД «НМЖК»	продажа собств. векселя (сч.76.5)	170 000	приобретение векселя (сч.76.5)	170 000
АО «СЖК»	оплата за приобретённые ТМЦ (сч.62)	995	реализация ТМЦ (сч.62)	0

7. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

7.1. На основании Распоряжения Правительства Пермского края от 17.03.2020 г. № 60-рп «Об изъятии земельных участков и объектов недвижимого имущества для государственных нужд Пермского края» 6 октября 2020 г. было заключено Соглашение № 30/20 с Министерством транспорта Пермского края и Управлением автомобильных дорог и транспорта Пермского края, в соответствии с которым для строительства автомобильной дороги у Общества было произведено изъятие принадлежащих ему на праве собственности части земельных участков и расположенных на них производственных объектов недвижимого имущества. Рыночная стоимость возмещения за изымаемое для государственных нужд имущество определена независимым оценщиком в размере 170.788.905 руб. (отчёт об оценке от 31.08.2020 г. № 134/Н-20) и подтверждена экспертным заключением экспертного совета АСО «Национальная коллегия специалистов - оценщиков» от 06.10.2020 г. № 201006-0210-59. Акт приёма-передачи с перечнем изымаемого имущества датирован 07.12.2020 г., вся сумма возмещения была полностью перечислена Минфином Пермского края (КГБУ «УАДиТ») на р/сч Общества в декабре отчётного 2020 г., и в полном размере учтена в прочих (внеоперационных) доходах отчётного 2020 г. для целей бухгалтерского учёта и налогообложения, что и повлияло на значительное увеличение прибыли за отчётный период.

7.2. Иные обстоятельства, подлежащие обязательному пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

- Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности отсутствовали.
- В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н), а также методам, утверждённым в учётной политике, в организации по итогам отчётного 2020 г. было произведено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуски. На основании п.5 ПБУ 8/2010 указанные оценочные обязательства были отражены по балансовому сч.96 «Резервы предстоящих расходов» и учтены по стр.1540 Пассива Баланса (форма № 1) в составе краткосрочных обязательств организации.
- На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учёта предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчётного 2020 года сомнительной задолженностью признано 74 тыс.руб., вся прочая дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском

- учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям, п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.
 - На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах не признаются денежным эквивалентом, а для целей формирования бухгалтерской отчётности являются финансовыми вложениями с последующим отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в разделе «Инвестиционная деятельность» и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1240 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому депозиту признаются прочими поступлениями по текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).
 - Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

7.3. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2020 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2020 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

7.4. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2020 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2020 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2020 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2020 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности.

7.5. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определённым как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности. На дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости, прорабатывает возможные варианты своего дальнейшего производственного развития и, не смотря на частичное изъятие для государственных нужд производственных площадей и территорий, планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.



Исполнительный директор:

Главный бухгалтер:

д.д. Марина 2021 г.

О.И. Сякина

Е.Н. Шардакова